



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ
„ПРОФ. Д-Р ПАРАСКЕВ ИВ. СТОЯНОВ“ – ВАРНА
КЪМ 30.06.2023 г.

Финансовият отчет на Медицински университет – Варна /МУ-Варна/ е изготвен в лева към 30.06.2023 г. и е в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации, Единната бюджетна класификация, ДДС №20/2004 г., ДДС №14/2013 г., ДДС №05/30.09.2016 г., ДДС №01/18.01.2023 г., ДДС №02/28.03.2023 г., ДДС №04/22.06.2023 г., Счетоводната политика на МУ – Варна, както и с всички нормативни актове и указанията на Министерство на финансите /МФ/. Всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за периода 01.01.2023 г. – 30.06.2023 г. са осчетоводени, като счетоводните записвания са извършени на основата на документална обосновааност и отразяват пълно, вярно и обективно стопанските операции и факти през отчетния период.

Финансовият отчет на МУ-Варна към 30.06.2023 г. включва следните елементи:

- Баланс;
- Отчет за приходите и разходите;
- Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства;
- Приложение, съдържащо обяснителна записка.

Прилаганата счетоводна политика на Медицински университет - Варна през 2023 г. е утвърдена със заповед № Р-100-848/01.12.2021 г., изменена и допълнена със заповед № Р-100-838/29.11.2022 г. Възприетият метод на амортизация е линейния метод. Определената степен на значителност за остатъчната стойност е в размер на 5% от отчетната стойност на актива. При прехвърлянето на амортизируеми активи между МУ - Варна и направление „Студентски общежития и столове“ и в рамките на системата на Министерството на образованието и науката (МОН) се запазва балансовата стойност на отчитане на актива след прехвърляне, като активът се завежда по подхода на директно завеждане по нетна /балансирана/ стойност. Амортизационната политика на МУ-Варна е унифицирана във възможно най-голяма степен с амортизационната политика на първостепенния разпоредител (МОН). Във финансовия отчет на МУ-Варна са начислени амортизации на всички амортизируеми нефинансови активи за периода 01.01.2023 г. – 30.06.2023 г.

Медицински университет – Варна осъществява счетоводството при спазване на всички принципи, регламентирани в чл.26, ал.1 от Закона за счетоводството. Към датата на изготвяне на финансовия отчет МУ – Варна е действащо предприятие и ще остане такова в предвидимо бъдеще. Към 30.06.2023 г. не е налице намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност. Не са налице събития или

условия, които да породят съмнения относно способността на Университета да продължи да функционира като действащо предприятие.

Резултатите от дейността на МУ – Варна през отчетния период показват:

- липса на дългосрочни задължения;
- ниско равнище на задължения към доставчици, в т.ч. липса на просрочени задължения;
- обслужване на сключените договори в срок;
- липса на договори за ползване на заеми;
- спазване на условията по сключени договори за финансиране от външни донори /средства от Европейския съюз, други бюджети и други международни програми/;

Медицински университет – Варна е второстепенен разпоредител с бюджет. Финансовият отчет към 30.06.2023 г. включва и отчета на направление „Студентски общежития и столове“. Направление „Студентски общежития и столове“ (СОС) е обслужващо звено на Медицински университет - Варна за осъществяване на дейността, свързана със студентските общежития и столове. Направление „СОС“ създава комплексни условия за социално-битово осигуряване на студентите, докторантите, специализантите, лица от научно-преподавателския състав чрез осъществяване на дейности по стопанисване и експлоатация на общежитията и студентския стол. Статутът на направление „СОС“ е приет с решение на Академичен съвет № 26 от 18.09.2017г. Направление „СОС“ осъществява своята дейност съгласно Наредбата за ползване на студентските общежития и столове, Правилника за дейността на Медицински университет - Варна и други вътрешни правила и процедури на МУ-Варна.

Медицински университет – Варна няма открити извънбюджетни сметки и банкови сметки за чужди средства.

ОТЧЕТНА ГРУПА „БЮДЖЕТ”

НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ /ДМА/

Възприетият праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 1 000 лв. без ДДС. Компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи, на които стойността на цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500 лв. без ДДС, съществените елементи /компютър, монитор/ се завеждат като отделни ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг на същественост и цялата стойност на конфигурацията се разпределя между тях.

Дълготрайните материални активи в Медицински университет се отчитат по цена на придобиване, а получените безвъзмездно, се оценяват по справедлива стойност. След първоначалното признаване като актив, всички ДМА се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Стойността на актива не се променя при текуща подмяна на неговите компоненти, които не са отчетени като разграничими активи. Балансовата стойност на дълготрайните активи се увеличава с

разходите за основен ремонт, реконструкция и модернизация, които водят до подобряване на бъдещата икономическа изгода на активите.

Дълготрайните материални активи в МУ – Варна са с 2 985 159.58 лв. по-малко спрямо 01.01.2023 г. и към 30.06.2023 г. балансовата им стойност е в размер на 68 592 554.47 лв.

Отчетната стойност на ДМА към 30.06.2023 г. е както следва:

- Прилежащи към сгради и съоръжения земи – 3 022 207.16 лв.;
- Административни сгради – 36 249 074.27 лв.;
- Жилищни сгради, общежития и апартаменти – 12 123 182.70 лв.;
- Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси – 1 985 647.35 лв.;
- Други сгради – 1 258 455.42 лв.;
- Компютри и хардуерно оборудване – 16 952 474.74 лв.;
- Машини, съоръжения и оборудване – 53 539 317.45 лв.;
- Леки автомобили – 520 883.77 лв.;
- Други транспортни средства – 1 422 841.37 лв.;
- Стопански инвентар – 3 403 668.94 лв.;
- Незавършено строителство, производство и основен ремонт – 295 235.51 лв.;
- Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване – 9 072.00 лв.;
- Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи – 713 828.43 лв.;
- Други дълготрайни материални активи – 45 525.48 лв.

Амортизацията на ДМА към 30.06.2023 г. е както следва:

- Амортизация на сгради – 5 261 017.90 лв.;
- Амортизация на машини, съоръжения, оборудване – 52 995 130.54 лв.;
- Амортизация на транспортни средства – 1 443 620.98 лв.;
- Амортизация на стопански инвентар – 2 880 297.03 лв.;
- Амортизация на други дълготрайни материални активи – 268 793.67 лв.

Изменението на ДМА през периода е както следва:

1. Сгради

Към 30.06.2023 г. общо сградите на Медицински университет – Варна са с балансова стойност 46 355 341.84 лв. - с 408 478.08 лв. по-малко в сравнение с балансовата им стойност към 31.12.2022 г. Отчетната им стойност е в размер на 51 616 359.74 лв. Начислената амортизация за отчетния период е в размер на 408 478.08 лв. По видове сгради изменението е както следва:

- Административни сгради – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация през периода е в размер на 291 231.42 лв.
- Жилищни сгради, общежития и апартаменти - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация през периода е в размер на 93 832.98 лв.
- Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода е в размер на 12 501.12 лв.
- Други сгради – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода на другите сгради е в размер 10 912.56 лв.

2. Компютри, транспортни средства, оборудване

Към 30.06.2023 г. общо компютрите, транспортните средства и оборудването в МУ-Варна са с балансова стойност 17 896 765.81 лв. - с 2 468 436.72 лв. по-малко в сравнение с балансовата им стойност към 31.12.2022 г. Изменението им през периода е както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване - изменението за периода е както следва: закупени – на стойност 216 461.98 лв., прекласифицирани активи от сметка 3020 „Материали“ – на стойност 10 507.21 лв., прехвърлени на направление „СОС“ в размер 1 589.26 лв., намаление в размер на 181 676.09 - в резултат на брак и прехвърлени на Областна дирекция на МВР – Варна с отчетна стойност 7 454.36 лв. Амортизацията на компютрите и хардуерното оборудване през периода е в размер на 898 053.84 лв., а отписаната амортизация – в размер на 184 503.98 лв.

- Други машини, съоръжения и оборудване - изменението за периода е както следва: придобити - на стойност 1 109 002.43 лв. и намаление в размер на 188 077.81 лв. – отписани активи в резултат на брак. Начислената амортизация през периода е в размер 2 841 191.27 лв., а отписаната, поради брак – 188 077.81 лв.

- Леки автомобили - без изменение през отчетния период. Амортизацията през периода е в размер 14 637.72 лв.

- Други транспортни средства - без изменение през отчетния период. Начислената амортизация през периода е в размер 45 899.04 лв.

3. Стопански инвентар и други ДМА

Към 30.06.2023 г. балансовата стойност на стопанския инвентар и другите ДМА в МУ-Варна е в размер на 1 013 932.15 лв. и е със 109 818.22 лв. по-малко в сравнение с балансовата им стойност в началото на периода. Изменението на стопанския инвентар и другите ДМА през отчетния период е както следва:

- Стопански инвентар - придобит на стойност 35 119.08 лв., прехвърлени на направление „СОС“ в размер 6 612.00 лв., и отписан в резултат на брак - на стойност 1 908.00 лв. Начислената амортизация на стопанския инвентар през периода е в размер на 118 679.83 лв., а отписаната амортизация – 1 908.00 лв.

- Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода е в размер на 10 061.70 лв.

- Други ДМА – придобити на стойност 12 918.00 лв. Начислената амортизация за периода е в размер на 29 113.77 лв.

4. ДМА в процес на придобиване

Към 30.06.2023 г. балансовата стойност на ДМА в процес на придобиване е в размер на 304 307.51 лв. – с 1 573.44 лв. повече в сравнение с началото на периода. Изменението на ДМА в процес на придобиване през отчетния период е както следва:

- Незавършено строителство, производство и основен ремонт – увеличение с 1 573.44лв., в резултат на извършени разходи във връзка с предстоящи основен ремонт и ново строителство.

- Други ДМА в процес на придобиване – без изменение през отчетния период.

5. Земи, гори и трайни насаждения

Към шифър „Земи, гори и трайни насаждения“ в баланса са отразени прилежащите към сгради и съоръжения земи на МУ - Варна, които към 30.06.2023 г. са с балансова стойност в размер на 3 022 207.16 лв. и са без изменение в сравнение с началото на периода.

През отчетния период са извършени увеличения в стойността на вече придобити дълготрайни материални активи по групи активи както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване – с 316.80 лв.;
- Други машини, съоръжения, оборудване – с 28 060.44 лв.

Поетите ангажименти за основен ремонт и придобиване на ДМА към 30.06.2023 г. са в размер на 12 608 948.08 лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайните материални активи към 30.06.2023 г. по групи активи е както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване – 9 061 189.92 лв.
- Други машини, съоръжения, оборудване – 22 491 619.77 лв.
- Леки автомобили – 365 163.77 лв.;
- Други транспортни средства – 447 222.17 лв.;
- Стопански инвентар – 1 965 205.48 лв.;
- Капитализирани разходи по насти/ предоставени за ползване ДМА - 148 939.92лв.

Отчетната стойност на отписаните дълготрайните материални активи към 30.06.2023 г. по групи активи е както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване – 189 130.45 лв.;
- Други машини, съоръжения, оборудване – 188 077.81 лв.;
- Стопански инвентар – 1 908.00 лв.

Към 30.06.2023 г. няма дълготрайни материални активи, които временно са изведени от употреба.

НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ (НДА)

Нематериални дълготрайни активи, закупени от външен доставчик се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Нематериални дълготрайни активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка се оценяват по справедлива стойност.

Програмните продукти се признават балансово като НДА, независимо от стойността, по която са придобити.

Нематериални дълготрайни активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за нематериални дълготрайни активи, се разделят на съставни части и всяка част се третира като самостоятелен актив.

След първоначално признаване НДА се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и загубите от обезценка.

Нематериалните дълготрайни активи в МУ – Варна са с 1 449 803.26 лв. повече спрямо началото на периода и към 30.06.2023 г. балансовата им стойност е 2 169 041.29 лв. Амортизацията на НДА към 30.06.2023 г. е в размер на 3 632 026.23 лв.

Отчетната стойност на нематериалните дълготрайни активи към 30.06.2023 г. е както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 5 591 797.81 лв.;
- Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др.–37 241.93лв.;
- Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване–7 551.44лв.;
- Други нематериални дълготрайни активи – 164 476.34 лв.

Изменението на нематериалните дълготрайни активи през периода е както следва:

1. Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – придобити активи на стойност 1 682 650.98 лв., в т.ч. получени като дарение в натура в размер на 18 396.00 лв. и отписани – на стойност 60 442.25 лв. Начислената амортизация за периода е в размер на 243 716.16 лв., а отписаната амортизация – 60 442.25 лв.

2. Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. – придобити активи на стойност 16 450.92 лв. Начислената амортизация за периода е в размер на 3 260.54 лв.

3. Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване – без изменение през отчетния период.

4. Други нематериални дълготрайни активи – без изменение през отчетния период. Начислената амортизация за периода е в размер на 2 321.94 лв.

Начислената амортизация на нематериалните дълготрайни активи общо през периода е в размер на 249 298.64 лв., а отписаната амортизация – 60 442.25 лв.

За отчетния период са извършени увеличения в стойността на вече придобити нематериални дълготрайни активи по групи активи както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – с 22 494.00 лв.

Към 30.06.2023 г. в МУ-Варна поетите ангажименти за придобиване на НДА са в размер на 1 146 998.40 лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални дълготрайни активи към 30.06.2023 г. по групи активи е както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 1 914 896.38 лв.;
- Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др. – 2 100.00лв.;
- Други нематериални дълготрайни активи – 146 146.34 лв.

Отчетната стойност на отписаните нематериални дълготрайни активи към 30.06.2023 г. по групи активи е както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 60 442.25 лв.

КРАТКОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Стоково-материални запаси се оценяват по доставна стойност, която включва разходите по закупуването. Търговската отстъпка, рабат и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите за покупка. Методът за отписване на стоково-материални запаси при тяхното потребление е конкретно определена стойност.

Към 30.06.2023 г. краткотрайните материални активи (КМА) в МУ - Варна са на обща стойност 2 131 399.34 лв., в т. ч.:

Незавършено производство - на стойност 312.00 лв.;

Материали – на стойност 1 873 823.41 лв.

Продукция – на стойност 182 876.85 лв.

Стоки – на стойност 74 387.08 лв.

Изменението на краткотрайните материални активи общо през отчетния период е в посока на увеличение с - 335 534.21 лв.

ФИНАНСОВИ АКТИВИ

ДЯЛОВЕ, АКЦИИ И ДРУГИ ЦЕННИ КНИЖА

На 11.03.2016 г. е създадено дружество „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД, вписано в Търговски регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 203966735, със седалище и адрес на управление гр. Варна, бул. „Цар Освободител“ № 84. Единоличен собственик на капитала на дружеството е Медицински университет „Проф. д-р Параскев Стоянов“ с дял от 300 000 лв., представляващ 100% от капитала на дружеството. „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД е с предмет на дейност: провеждане на специализирано обучение, научноизследователска, консултантска дейност, производствена и търговска дейности, свързани със стопанската реализация на научноизследователски продукти, търговия на дребно с лекарствени продукти и медицински изделия, както и всяка друга, незабранена от закона дейност.

На 25.07.2016 г. е създадено сдружение с обществено полезна дейност с наименование „Музей за история на медицината - Варна“, вписано в Регистър Булетат с ЕИК 177056240 със седалище гр. Варна, ул. „Параскева Николау“ № 7 и учредители: Медицински университет „Проф. д-р Параскев Стоянов“ - Варна, УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД, ЕИК 103562052 и сдружение „Български червен кръст“ с ЕИК 000703415. Сдружението е вписано в регистъра за юридически лица с нестопанска цел.

С Решение на Министерски съвет № 170 от 22.03.2018 г. на Медицински университет – Варна са предоставени правата на едноличния собственик на капитала по управлението на Университетска многопрофилна болница за активно лечение „Света Марина“ ЕАД - Варна за срока на акредитационната оценка на лечебното заведение, определена със Заповед № РД-17-8 от 25.01.2018 г. на министъра на здравеопазването.

С Решение на Общински съвет – Варна по протокол № 42 от 01.08.2019 г. в полза на Медицински университет – Варна са предоставени правата на едноличния собственик на капитала по управлението на Специализирана болница по очни болести за активно лечение - Варна за срока по чл.91, ал.10 от Закона за лечебните заведения.

С договор за дарение на дружествени дялове № Д22001196ВН от 24.08.2022 г., в изпълнение на решение № 968-1 по протокол № 26/17.05.2022 г. на Общински съвет – Варна, Община Варна като едноличен собственик на капитала на „Специализирана болница по очни болести за активно лечение – Варна“, ЕИК 000091879, прехвърля на Медицински университет – Варна безвъзмездно правото на собственост върху 13 109 дяла, представляващи 100% от капитала на дружеството. Съгласно писмо с вх. № 007-107/12.10.2022 г. от Община Варна, стойността на прехвърлените дружествени дялове, е в размер на 448 301 лв.

Към 30.06.2023 г. в МУ - Варна дяловете, акциите и другите ценни книжа са в размер на 907 128.17 лв. Изменението в сравнение с началото на периода е в посока на намаление –

със 105 141.26 лв. в резултат на корекция след получаване на окончателен отчет за 2022 г., съгл. т.28.4.7. от ДДС20/2004г. - /-/105 141.26 лв.

ВЗЕМАНИЯ ОТ ЗАЕМИ

Към 30.06.2023 г. МУ - Варна няма вземания от заеми.

ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Към 30.06.2023 г. в баланса на МУ – Варна другите вземания са общо в размер на 1 409 549.76 лв. и са със 769 358.43 лв. повече, в сравнение с началото на периода. Включват вземания от клиенти, предоставени аванси, подотчетни лица и други вземания.

Вземанията от клиенти към 30.03.2023 г. са на стойност 60 724.54 лв. и са с 3 840.13 лв. по-малко в сравнение с началото на периода. Вземанията от клиенти са във връзка със сключени договори за консигнация, за предоставяне на услуги и др., в т. ч.:

- Вземания от клиенти от страната – 60 542.60 лв.;
- Вземания от клиенти от чужбина – 181.94 лв.

Предоставените аванси към 30.06.2023 г. са на стойност 840 587.75 лв. и са с 330 317.00лв. повече в сравнение с началото на периода. Предоставени са на доставчици за материали, горива, услуги, ремонт, застраховки, придобиване на активи и др. Вземанията по аванси от доставчици от страната са в размер на 772 577.01 лв., а тези от чужбина – 69 992.74 лв. За просрочените вземания по аванси от доставчици начислените провизии са в размер на 1 982.00 лв.

Вземанията от подотчетни лица към 30.06.2023 г. са в размер на 3 295.12 лв. и са с 3 295.12 лв. повече в сравнение с началото на периода.

Другите вземания към 30.06.2023 г. са в размер на 504 942.35 лв. и са с 439 586.44 лв. повече в сравнение с отчетените към 31.12.2022 г. Другите вземания включват:

- Вземания от студенти – местни лица – 7 824.46 лв. - за начислени такси за обучение, наеми и ел. енергия;
- Вземания от студенти – чуждестранни лица – 20 328.38 лв. - за дължими такси за обучение, наеми и ел. енергия;
- Вземания от общини за временни депозити и гаранции - 900.00 лв. – от община Сливен, във връзка с депозити за наеми на апартаменти;
- Вземания от други дебитори - местни лица (финансиращи позиции)– 1 096.53 лв., във връзка с предоставени депозити.
- Вземания от други дебитори – местни лица /приходно-разходни позиции/ – 25 063.36 лв.;
- Вземания от други дебитори - чуждестранни лица (приходно-разходни позиции) – 1 988.38 лв.;
- Начислените провизии за просрочените други вземания са в размер на 16 560.64лв.;
- Левови преводи между сметки на бюджетни организации в процес на сепарация в края на периода – 464 301.88 лв.

Просрочените вземания са осчетоводени задбалансово и към 30.06.2023 г. са отразени по сметка 9919 *Други просрочени вземания* – в размер на 46 426.97 лв. Те са подробно

описани в приложената обяснителна записка към справка за просрочени вземания и задължения към отчета за касовото изпълнение на бюджета. За просрочените вземания са начислени провизии.

Към 31.12.2022 г. провизиите за непублични вземания срещу местни лица на МУ – Варна са в размер на 13 944.66 лв., а провизиите за непублични вземания срещу чуждестранни лица са в размер на 5 468.52 лв. През отчетния период са сторнирани и възстановени провизии за непублични вземания срещу местни лица в размер на 554.08 лв. и провизии за непублични вземания срещу чуждестранни лица в размер на 3 625.45 лв. във връзка с погасени вземания. През отчетния период са начислени провизии за непублични вземания срещу местни лица в размер на 195.09 лв. и провизии за непублични вземания срещу чуждестранни лица в размер на 3 113.90 лв., във връзка с просрочени вземания. В края на отчетния период провизиите за непублични вземания общо са в размер на 18 542.64 лв. и са във връзка с предоставен аванс, суми по заведени съдебни дела и просрочени вземания от студенти за такси за обучение.

Към 31.12.2022 г. провизиите за бъдещи плащания към персонала са в размер на 9 488 936.74 лв. Наличните провизии в началото на периода са сторнирани. В края на периода провизиите за бъдещи плащания към персонала са с нулева стойност.

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства в банковите сметки на МУ – Варна към 30.06.2023 г. са в размер на 31 549 103.77 лв. Крайните салда по сметки 5001 *Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка* и 5014 *Текущи банкови сметки във валута* съответстват на наличностите в отчетна форма НАЛ 3 и фигурират на съответните позиции в отчета за касовото изпълнение на бюджета. Спрямо 31.12.2022 г. изменението на паричните средства по банковите сметки е в посока на увеличение – с 1 940 732.32 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо през 2023 г. не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздел 6 и раздел 7 със сметките от гр. 11, гр. 12. Към 30.06.2023г. разполагаемият капитал е на стойност 58 516 533.12 лв., акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 27 571 447.60 лв., а изменението на нетните активи за периода е в посока на увеличение и е 15 869 802.12 лв.

ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 30.06.2023 г. МУ – Варна няма дългосрочни задължения.

Краткосрочните задължения към 30.06.2023 г. са общо на стойност 3 800 995.56 лв. и са с 5 969 485.40 лв. по-малко в сравнение с началото на периода. Краткосрочните задължения включват:

1. Задължения към доставчици

Към 30.06.2023 г. задълженията към доставчици на МУ-Варна са в размер на 243 857.11 лв. и са с 34 752.42 лв. по-малко в сравнение с началото на периода. Задълженията към доставчици са както следва:

- Задължения към доставчици от страната – 225 525.98 лв. - за вода, горива, ел. енергия, услуги, материали, машини и съоръжения, програмни продукти и др.;

- Задължения към доставчици /приходни позиции/ - 18 331.13 лв.;

2. Получени аванси

Към 30.06.2023 г. получените аванси в МУ-Варна са в размер на 267 644.90 лв. В сравнение с началото на периода, получените аванси са с 5 726 123.86 лв. по-малко и включват:

- Задължения по аванси към клиенти от страната – 13 129.61 лв., във връзка с надвнесени такси за обучение и др. авансово преведени суми;

- Задължения по аванси към клиенти от чужбина – 254 515.29 лв., във връзка с надвнесени такси за обучение.

3. Задължения за данъци, мита и такси

Задълженията на МУ-Варна за данъци, мита и такси са с 40 512.53 лв. по-малко спрямо 31.12.2022 г. и към 30.06.2023 г. са в размер на 119 165.40 лв., в т.ч.:

- Разчети за данък добавена стойност – 42 138.24 лв.;

- Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност/Разчети за корпоративен данък – 53 712.72 лв.;

- Разчети за други държавни данъци – 23 297.24 лв.

- Задължения за общински данъци, такси и административни санкции – 17.20 лв.

4. Задължения към персонала

Задълженията към персонала на МУ - Варна са със 534.44 лв. по-малко, в сравнение с предходната година и към 30.06.2023 г. са в размер на 163.95 лв.

5. Други краткосрочни задължения

В сравнение с началото на периода другите краткосрочни задължения са със 167 562.15 лв. по-малко и към 30.06.2023 г. са в размер на 3 170 164.20 лв., в т.ч.:

- Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" – 2 071 536.41 лв., във връзка с получени аванси по проекти;

- Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства – 2 850 171.06 лв.;

- Временни депозити, гаранции и други чужди средства от държавни/общински предприятия – 1 800.00 лв.;

- Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица – 279 295.58 лв.;

- Задължения по временни депозити, гаранции и други чужди средства от чуждестранни лица – 8 474.90 лв.;

- Задължения към други кредитори – местни лица (приходно-разходни позиции) – 30 422.66 лв.;

- Коректив за задължения към бюджетни организации – 2 071 536.41 лв.;

Медицински университет – Варна спазва ангажиментите си по сключени договори и задълженията се погасяват в срок.

ПРОВИЗИИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

Към 31.12.2022 г. провизиите и отсрочени постъпления са в размер на 9 495 187.74 лв., в т.ч.:

- бъдещи плащания към персонала в размер на 9 488 936.74 лв.;
- отсрочени помощи, дарения и трансфери – 6 251.00 лв.

Наличните провизии и отсрочени постъпления във връзка с бъдещи плащания към персонала и отсрочени помощи, дарения и трансфери в началото на периода са сторнирани. Изменението на провизиите и отсрочените постъпления през отчетния период е в посока на намаление със 8 495 189.34 лв. и към 30.06.2023 г. са в размер на 999 998.40 лв. във връзка с начислени провизии за:

- други задължения в размер на 999 998.40 лв. по договор за закупуване на интерактивен клиничен симулатор.

ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. Авансовите плащания от клиентите не са приход, а всяко получено плащане се признава за пасив докато услугата се предостави на клиента.

Текущи приходи

Към 30.06.2023 г. текущите приходи на Медицински университет - Варна са в размер на 26 194 422.14 лв. и представляват 75.90% от текущите приходи през 2022 г.

С най-голям относителен дял са приходите от услуги /предимно от такси за обучение на студенти/, които са в размер на 25 971 161.09 лв. и са 76.90% от приходите от услуги през 2022 г. Приходите от наеми са в размер на 358 691.53 лв. и са 56.15% от приходите от наеми през 2022 г.

Данъците, осигурителни вноски и приравнените на тях приходи през периода са в размер на /-/ 32 203.24 лв., като през 2022 г. същите са в размер на /-/ 55 934.22 лв.

Приходите от дивиденди и дялово участие са в размер на „минус“ 105 141.26 лв. и са в резултат на отразяването на припадащия се на МУ-Варна дял в годишния финансов резултат на „МЕДУНИФАРМ“ ЕООД и „Специализирана болница по очни болести за активно лечение – Варна“ за 2022 г., съгл. т.28.4.7. от ДДС 20/2004г., след получени окончателни годишни финансови отчети.

Другите текущи приходи към 30.06.2023 г. са в размер на 1 914.02 лв., в т.ч.:

- Приходи от неустойки, начети и обезщетения – 1 654.02 лв. и
- Други приходи – от предадени отпадни суровини – 260.00 лв

Продажби на нефинансови активи

Към 30.06.2023 г. продажбите на нефинансови активи в Медицински университет – Варна са в размер на 641 534.68 лв., в т.ч.:

- Приходи от продажба на продукция – 577 408.48 лв.;
- Приходи от продажба на стоки – 64 126.20 лв.

Продажбите на нефинансови активи представляват 53.93% от продажбите на нефинансови активи през 2022 г.

Коректив за приходи

Към 30.06.2023 г. корективът за приходите е коректив за данък върху приходите от стопанска дейност, който е в размер на /-/ -53 712.72 лв. През отчетния период отчисленията за данък върху приходите от стопанска дейност по ЗКПО са 57.96% от същите през 2022г.

Приходи от застрахователни обезщетения

През отчетния период не са реализирани приходи от застрахователни обезщетения.

Приходи от помощи и дарения

Към 30.06.2023 г. приходите от помощи и дарения са в размер на 52 470.00 лв., в т.ч.:

- Получени текущи помощи и дарения от страната – 300.00 лв.;
- Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната – 45 919.00 лв.;
- Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от страната - /минус/ 6 251.00 лв.

В отчета за приходите и разходите на МУ-Варна към 30.06.2023 г. общо приходите, помощите и даренията през отчетния период са в размер на 26 834 714.10 лв. и са 75.24% от реализираните през 2022 г.

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 30.06.2023 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 28 579 410.16 лв. и представляват 39.97% от текущите нелихвени разходи през 2022 г.

Разходите за материали през отчетния период са в размер на 2 651 368.23 лв., в т.ч.:

- Разходи за горива, вода и енергия – 810 008.55 лв.;
- Разходи за канцеларски материали – 57 816.31 лв.;
- Разходи за храна – 259 072.45 лв.;
- Разходи за медикаменти и лекарства – 126.94 лв.;
- Разходи за учебни материали и помагала – 578 798.03 лв.;
- Разходи за постелен инвентар и работно облекло – 17 355.41 лв.;
- Разходи за строителни материали – 3 403.66 лв.;
- Разходи за консумативи и резервни части за хардуер – 104 806.33 лв.;
- Разходи за други резервни части – 145 871.42 лв.;
- Разходи за други материали – 674 109.13 лв.

През отчетния период разходите за материали са 9.28% от текущите нелихвени разходи на МУ-Варна и 47.80% от разходите за материали през 2022 г.

Разходите за външни услуги и наеми към 30.06.2023 г. са в размер на 2 017 259.37 лв., в т.ч.:

- Разходи за текущ ремонт – 399 309.90 лв.;
- Разходи за транспорт – 70 929.28 лв.;
- Разходи за пощенски и телекомуникационни услуги – 73 226.78 лв.;
- Разходи за квалификация и преквалификация на персонала – 9 606.00 лв.;
- Разходи за поддръжка на софтуер – 619 301.14 лв.;
- Разходи за поддръжка на хардуер – 98 042.88 лв.;
- Други разходи за външни услуги – 676 623.42 лв.;
- Разходи за наеми в страната – 19 006.89 лв.;

- Приписани разходи за наеми – 51 213.08 лв.

Разходите за външни услуги и наеми към 30.06.2023 г. са 7.06% от текущите нелихвени разходи на МУ-Варна и 58.20% от същите разходи през 2022 г.

Разходите за амортизации към 30.06.2023 г. са в размер на 4 615 184.69 лв. и са с относителен дял от текущите нелихвени разходи в размер на 16.15% , в т.ч.:

- Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи – 249 298.64 лв.;
- Разходи за амортизация на сгради – 408 478.08 лв.;
- Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване – 3 739 015.91 лв.;
- Разходи за амортизация на транспортни средства – 60 536.76 лв.;
- Разходи за амортизация на стопански инвентар – 118 679.83 лв.;
- Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи – 39 175.47 лв.

Разходите за амортизации през отчетния период са 50.82% от същите разходи през 2022 г.

Разходите за възнаграждения на персонала са с относителен дял в текущите нелихвени разходи в размер на 54.44% и към 30.06.2023 г. са в размер на 15 560 029.75 лв. В разходите за възнаграждения на персонала са включени:

- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения – 24 759 866.35 лв.;
- Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения – 264 087.54 лв.;
- Разходи за заплати и възнаграждения на чуждестранни лица – 24 558.60 лв.;
- Сторнирани разходи за провизии за персонал – /-/ 9 488 936.74 лв.;
- Разходи за възнаграждения на персонал в натура – 454.00 лв.

Разходите за възнаграждения на персонала към 30.06.2023 г. са 33.12% от същите разходи през 2022 г.

Разходите за осигурителни вноски са 11.40% от текущите нелихвени разходи и към 30.06.2023 г. са в размер на 3 257 504.12 лв., в т.ч.:

- Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 1 971 772.54 лв.;
- Разходи за здравно осигуряване – 835 367.17 лв.;
- Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване – 450 364.41 лв.

Разходите за осигурителни вноски към 30.06.2023 г. са 56.99% от същите разходи през 2022 г.

Разходите за данъци и такси са с 13 857.75 лв. повече от разходите за данъци и такси през 2022 година и към 30.06.2023 г. са в размер на 269 442.04 лв., в т.ч.:

- Разходи за държавни такси – 9 582.50 лв.;
- Разходи за общински такси – 194 022.90 лв.;
- Разходи за държавни данъци – 23 297.24 лв.;
- Разходи за общински данъци – 42 539.40 лв.;

Разходите за данъци и такси представляват 0.94% от текущите нелихвени разходи към 30.06.2023 г.

Разходите за командировки към 30.06.2023 г. са в размер на 109 655.94 лв. и са 59.08% от разходите за командировки през 2022 г. и 0.38% от текущите нелихвени разходи към

30.06.2023 г. Разходите за командировки в страната са в размер на 44 011.71 лв., а разходите за командировки в чужбина – 65 644.23 лв.

Разходите за застраховане и други финансови услуги са в размер на 41 041.65 лв. към 30.06.2023 г. и са 49.76% от същите разходи през 2022 година. Включват:

- Разходи за банково обслужване на сметки и плащания – 453.62 лв.;
- Разходи за застраховане – 36 502.74 лв.;
- Разходи за други финансови услуги и комисионни – 4 085.29 лв.

Другите нелихвени разходи към 30.06.2023 г. са в размер на 58 794.91 лв., които са 30.49% от същите разходи през 2022 г. В другите нелихвени разходи са включени:

- Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви – 18 693.57 лв.;
- Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната -1 510.00 лв.;
- Разходи за санкции и неустойки в страната – 1 851.75 лв.;
- Други разходи в страната – 36 739.59 лв.;

Разходите за провизии за вземания към 30.06.2023 г. са в размер на /минус/ 870.54 лв. и представляват:

- Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)- 3 308.99лв.
- Сторнирани /възстановени/ провизии за други вземания /приходно-разходни позиции/ - 4 179.53 лв.

Балансова стойност на продадени нефинансови активи

Балансова стойност на продадените нефинансови активи към 30.06.2023 г. е в размер на 931 152.82 лв. – с 267 497.73 лв. повече от балансовата стойност на продадените нефинансови активи през 2022 г. Балансовата стойност на продадената продукция е в размер на 886 200.51 лв., а балансовата стойност на продадените стоки – 44 952.31 лв.

Разход за лихви

Другите разходи за лихви към 30.06.2023 г. са в размер на 0.14 лв. и представляват разходи за лихви за просрочени общински данъци и други подобни публични общински вземания.

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 30.06.2023 г. са в размер на 1 422 938.00 лв., което е 47 89% от трансферите към домакинствата през 2022 г., в т.ч.:

- Разходи за стипендии на местни лица – 1 308 938.00 лв.;
- Разходи за стипендии чуждестранни лица – 114 000.00лв.

Субсидии и капиталови трансфери

Субсидиите и капиталовите трансфери към 30.06.2023 г. са в размер на 200.00 лв., които са 2.15% от същите през 2022 г. Включват субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации в размер на 200.00 лв.

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 30.06.2023 г. са в размер на 151 481.38лв. и са 136.56% от разходите за активи, капитализирани в ДСД през 2022 г. Включват разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките в размер на 151 481.38 лв.

Коректив за разходи и придобиване на активи

Корективът за придобиване на активи към 30.06.2023 г. е в размер на /минус/ 1 028 254.77 лв. Това са разходите за придобиване на материални запаси по стопански начин през отчетния период и са 122.66% от същите през 2022 г.

Общо разходите на Медицински университет – Варна през отчетния период са в размер на 30 056 927.73 лв. и са 40.39% от разходите през 2022 г. Извършените разходи в МУ-Варна допринасят за развитието на Университета като модерен международен и конкурентноспособен европейски академичен център за образование, спорт и отдих. С целесъобразно извършените разходи, МУ-Варна продължава да работи за превръщането си в носител на основните и най-важни ценности - високо качество на образованието; стабилна среда за обучение, практика, живот и спорт на студентите; гарантиране на научен и преподавателски потенциал.

ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общо трансферите между бюджетни организации към 30.06.2023 г. са в размер на 19 265 878.84 лв. и са 51.26% от трансферите между бюджетни организации през 2022 г. Включват касови трансфери между бюджетни организации /нето/ в размер на 19 182 462.52 лв. и приписани трансфери между бюджетни организации /нето/ в размер на 83 416.32 лв.

Касовите трансфери между бюджетни организации /нето/ включват:

- Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 11 492 583.08 лв.;
- Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – /минус/ 27 640.24 лв.;
- Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица – 1 993 437.21 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО – 3 426 050.43 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване – 1 383 743.49 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно и здравно осигуряване – 801 016.14 лв.;
- Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци – 113 272.41 лв.;

Приписаните трансфери между бюджетни организации /нето/ са както следва:

- Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 32 203.24 лв.;
- Приписани трансфери от/за общини – 51 213.08 лв.

РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИТЕ ОПЕРАЦИИ

Резултатът от финансовите операции към 30.06.2023 г. е в размер на /минус/ 9 439.60 лв. За сравнение през 2022 г. резултатът от финансовите операции е /минус/ 16 287.41 лв. Реализираните курсови разлики от операции с валутни активи са в размер на /минус/ 8 697.12 лв., а реализираните курсови разлики от операции с валутни пасиви са в размер на /минус/ 742.48 лв.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи между бюджетни организации към 30.06.2023 г. са в размер на 43 026.87 лв., в т.ч.:

- Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз" – 1 767.17 лв.;

- Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" – 18 652.07 лв.;

- Прехвърлени материални запаси от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" - /минус/ 3 956.77 лв.;

- Прехвърлени финансови активи (приходно-разходни позиции) от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" – 26 564.40 лв.

Прехвърлените нетни активи към 30.06.2023 г. са 5.79% от прехвърлените нетни активи през 2022 г.

Промяна в нетните активи от преоценки /нето/

Към 30.06.2023 г. промяната в нетните активи от преоценки /нето/ е в размер на /минус/ 552.30 лв., в т.ч.:

- Преоценки на финансови активи (приходно-разходни позиции) – /минус/ 552.05 лв.;

- Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции) – /минус/ 0.25 лв.;

За сравнение, през 2022 г. преоценките на нетните активи са в размер на /минус/ 843 758.24 лв.

Прираст на нетните активи от други събития

Към 30.06.2023 г. прирастът на нетните активи от други събития е в размер на 2 400.74 лв., в т.ч.:

- Отписани задължения (приходно-разходни позиции) към други местни лица – 146.33 лв.;

- Отписани задължения (финансиращи позиции) към други местни лица – 209.92 лв.

- Увеличение на материални запаси от други събития – 2 044.49 лв.;

Прирастът на нетните активи от други събития през отчетния период е 11.12% от прираста на нетните активи от други събития през 2022 г.

Намаление на нетните активи от други събития

Намалението на нетните активи от други събития към 30.06.2023 г. е в размер на 209 298.80 лв., в т.ч.:

- Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) от местни лица – 0.60 лв.;

- Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития – 4 855.67 лв.;

- Намаление на материални запаси от други събития – 14 149.32 лв.;

- Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития – 190 293.21 лв.

Намалението на нетните активи от други събития е в резултат най-вече на осчетоводени разходи, отнасящи се за предходен отчетен период и е 94.41% от намалението на нетните активи от други събития през 2022 г.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Към 30.06.2023 г. в МУ – Варна се намират чужди дълготрайни активи на стойност 1 397 452.58 лв. и чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление на стойност 51 567.52 лв.

Наличните ангажименти по сключени договори – отчитани по сметка 9200 *Поети ангажименти за разходи – наличности* към 30.06.2023 г. в отчетна група „Бюджет“ са в размер на 21 827 303.73 лв. – с 2 852 931.73 лв. повече в сравнение с наличните ангажименти в началото на периода.

Получените гаранции и поръчителства към 30.06.2023 г. са в размер на 628 857.35 лв. – със 152 182.92 лв. повече в сравнение с началото на периода.

Условните вземания от други дебитори в края на периода са в размер на 1 244.90 лв. – без изменение за отчетния период.

През отчетния период са възникнали ангажименти за разходи в размер на 13 578 547.55 лв. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация са в размер на 1 764 109.91 лв. Реализираните ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение са в размер на 8 731 811.66 лв. Вътрешните трансфери на поети ангажименти за разходи са в размер на 26 013.55 лв. Корекциите в обема /стойността на поетите ангажименти за разходи са в размер на 947 673.23 лв. Анулираните /канцелирани/ поети ангажименти за разходи са в размер на 4 679 573.75 лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер на 8 731 811.66 лв.

Активите в употреба, изписани като разход са със 72 374.77 лв. повече в сравнение с началото на периода и към 30.06.2023 г. са в размер на 8 035 958.68 лв.

Към 30.06.2023 г. другите просрочени вземания са в размер на 46 426.97 лв. В сравнение с началото на периода изменението на другите просрочените вземания е в посока на намаление - с 5 417.39 лв.

ОТЧЕТНА ГРУПА „СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ“

В отчетна група „СЕС“ МУ-Варна отчита получените и изразходвани средства от ЕС, администрирани от Националния фонд, други средства от ЕС, средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“ и средства по други международни програми. Отчетните данни са представени съответно в обратните ведомости: „Сметки за средства от ЕС“ – NF-KSF, "Сметки за средства от ЕС" – RA, „Сметки за средства от ЕС“ – DES.

➤ В „Сметки за средства от ЕС“ – NF-KSF са отчетени получените и изразходвани средства по:

- Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 -2020 г. към **Европейски фонд за регионално развитие;**

- Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ 2014 - 2020 г. към **Европейски социален фонд;**

- Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 -2020г. към **Европейски социален фонд;**

- Програма за ускоряване на икономическото възстановяване и трансформация чрез наука и иновации“ – стълб 2 „Създаване на мрежа от изследователски висши училища в България“ към **Национален план за възстановяване и устойчивост**.

➤ В "Сметки за средства от ЕС" – RA са отчетени изразходваните средства по Програмата за морско дело и рибарство 2014 – 2020 (ПМДР 2014-2020) по приоритет на Съюза 6 „Насърчаване на изпълнението на интегрираната морска политика”.

➤ В „Сметки за средства от ЕС“ – DES – средствата по програма „Еразъм“ „Хоризонт 2020“ и други.

НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

В отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ към 30.06.2023 г. МУ-Варна няма нефинансови активи.

ФИНАНСОВИ АКТИВИ

ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания към 30.06.2023 г. са в размер на 2 909 107.33 лв. и са със 17 729.69 лв. по-малко в сравнение с началото на периода. Включват предоставени аванси, подотчетни лица и други вземания.

Предоставените аванси са в размер на 17 179.30 лв. – с 3 655.62 лв. повече в сравнение с предоставените аванси в началото на периода, в т.ч.:

- Доставчици по аванси от страната – 16 201.38 лв.;
- Доставчици по аванси от чужбина – 977.92 лв.

Вземанията от подотчетни лица към 30.06.2023 г. са в размер на 41 756.97 лв. – с 41 756.97 лв. повече в сравнение с началото на периода.

Другите вземания са в размер на 2 850 171.06 лв. – с 63 142.28 лв. по-малко в сравнение с другите вземания в началото на периода и включват:

- Вземания за подлежащи на възстановяване неусвоени субсидии и капиталови трансфери – 693 190.67 лв.;
- Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства – 2 850 171.06 лв.;
- Коректив за вземания от местни лица – 207 362.49 лв.
- Коректив за вземания от чуждестранни лица – 485 828.18 лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2023 г. не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздел 6 и раздел 7 със сметките от гр. 11, гр.12. Към 30.06.2023 г. разполагаемият капитал е с нулева стойност, акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 1 331 134.02 лв., а изменението на нетните активи за периода е в размер на 1 577 582.20 лв. Към 30.06.2023 г. общо капиталът е в размер на 2 908 716.22 лв. и е с 1 577 582.20 лв. повече в сравнение с капитала към 31.12.2022 г.

ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 30.06.2023 г. в отчетна група „СЕС“ МУ – Варна няма дългосрочни задължения.

Краткосрочните задължения към 30.06.2023 г. са общо на стойност 391.11 лв. и са с 391.11 лв. повече в сравнение с началото на периода. Краткосрочните задължения включват:

- Задължения към доставчици от страната - 391.11 лв. за командировки.
- Други задължения към бюджетни организации /приходно-разходни позиции/ от подсектор „Централно управление“ – 1 406 966.92 лв., във връзка с получени аванси по проекти;
- Коректив за задължения към бюджетни организации – 1 406 966.92 лв.

ПРОВИЗИИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

Към 31.12.2022 г. в отчетна група „СЕС“ провизиите и отсрочените постъпления са в размер на 1 595 703.00 лв., в т.ч.:

- бъдещи плащания към персонала в размер на 102 180.55 лв.;
- отсрочени помощи, дарения и трансфери – 1 493 522.45 лв.

Наличните провизии и отсрочени постъпления във връзка с бъдещи плащания към персонала и отсрочени помощи, дарения и трансфери в началото на периода са сторнирани. Изменението на провизиите и отсрочените постъпления през отчетния период е в посока на намаление с 1 595 703.00 лв.

ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ

Приходи от помощи и дарения

Към 30.06.2023 г. приходите от помощи и дарения са от Европейския съюз и са в размер на 2 544 163.97 лв. – с 1 346 973.52 повече в сравнение с 2022 г., в т.ч.:

- Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от Европейския съюз – /минус/ 1 493 522.45 лв.;
- Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз – 1 050 641.52 лв.

РАЗХОДИ

Текущи нелихвени разходи

Към 30.06.2023 г. текущите нелихвени разходи са в размер на 575 580.78 лв. и са 35.79% от текущите нелихвени разходи през 2022 г.

Разходите за материали през отчетния период са с нулева стойност.

Разходите за външни услуги и наеми към 30.06.2023 г. са в размер на 42 304.58 лв. Те са 24.43% от разходите за външни услуги и наеми през 2022 г. и представляват 7.35% от текущите нелихвени разходи. Включват:

1. Разходи за транспорт – 3 455.20 лв.;
2. Разходи за квалификация и преквалификация на персонала – 14 962.22 лв.;
3. Други разходи за външни услуги – 23 887.16 лв.

Разходите за възнаграждения на персонала към 30.06.2023г. са в размер на 451 211.46лв. – 41.54% от разходите за възнаграждения през 2022 г. и представляват 78.39% от текущите нелихвени разходи. В разходите за възнаграждения на персонала са включени:

1. Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения - 505 611.30 лв.;
2. Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения – 47 780.71 лв.;
3. Сторнирани разходи за провизии за персонал – /минус/ 102 180.55 лв.

Разходите за осигурителни вноски към 30.06.2023 г. са в размер на 35 719.68 лв. - 49.99% от разходите за осигурителни вноски през 2022 г. и представляват 6.21% от текущите нелихвени разходи, в т.ч.:

1. Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – 21 389.10лв.;
2. Разходи за здравно осигуряване – 9 508.99 лв.;
3. Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване – 4 821.59 лв.

Разходите за командировки към 30.06.2023 г. са в размер на 45 810.30 лв. и са 65.97% от разходите за командировки през 2022 г. и представляват 7.96% от текущите нелихвени разходи. Включват разходи за командировки в страната в размер на 796.76 лв. и разходи за командировки в чужбина – 45 013.54 лв.

Разходите за застраховане и други финансови услуги са в размер на 534.76 лв. - представляват 0.09% от текущите нелихвени разходи към 30.06.2023 г. и 30.99% от разходите за застраховане и други финансови услуги през 2022 г. Включват:

- Разходи за банково обслужване на сметки и плащания – 11.73 лв.;
- Разходи за застраховане – 523.03 лв.

Трансфери към домакинствата

Трансферите към домакинствата към 30.06.2023 г. са в размер на 429 847.14 лв. и са 54.75% от трансферите към домакинствата през 2022 г. Включват:

- Разходи за стипендии на местни лица – 103 200.00 лв.;
- Разходи за стипендии чуждестранни лица – 12 600.00 лв.;
- Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства – 314 047.14 лв.

Субсидии и капиталови трансфери

Субсидиите и капиталовите трансфери са 73.71% от субсидиите и капиталовите трансфери през 2022 г. и към 30.06.2023 г. са в размер на 89 189.89 лв., в т.ч.:

- Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия – 89 189.89 лв.

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 30.06.2023 г. са с нулева стойност.

Общо разходите през отчетния период са в размер на 1 094 617.81 лв. и са 43.53% от общите разходи през 2022 г.

ТРАНСФЕРИ МЕЖДУ БЮДЖЕТНИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общо трансферите между бюджетни организации към 30.06.2023 г. са в размер 219 330.50 лв., в т. ч. „Касови трансфери между бюджетни организации /нето/“ – 219 330.50лв.

Касовите трансфери между бюджетни организации /нето/ включват:

- Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 27 640.24 лв.;
- Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 191 690.26 лв.;
- Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица – 51 878.91 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО – 37 224.68 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване 15 558.89 лв.;
- Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно и здравно осигуряване – 8 609.93 лв.;
- Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци – /минус/ 113 272.41 лв.

Трансферите между бюджетни организации през отчетния период са 11.79% от трансферите между бюджетни организации през 2022 г.

РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВИТЕ ОПЕРАЦИИ

Резултатът от финансовите операции 30.06.2023 г. е в размер на /минус/ 95.76 лв. За сравнение през 2022 г. резултатът от финансовите операции е /минус/ 23.17 лв.

- Реализирани курсови разлики от операции с валутни активи са в размер на /минус/ 12.17 лв.

- Реализираните курсови разлики от операции с валутни пасиви са в размер на /минус/ 83.59 лв.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

Прехвърлени нетни активи

Прехвърлените нетни активи към 30.06.2023 г. са в размер на /минус/ 1 767.17 лв. и са прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“.

НАМАЛЕНИЕ НА НЕТНИТЕ АКТИВИ ОТ ДРУГИ СЪБИТИЯ

Към 30.06.2023 г. намалението на нетните активи от други събития е в размер на 89 431.53 лв. и е с 30 526.81 лв. повече в сравнение с 31.12.2022 г. Намалението на нетните активи от други събития е в резултат на осчетоводени разходи, отнасящи се за предходен отчетен период.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

В края на отчетния период наличните ангажименти по сключени договори – отчитани по сметка 9200 *Поети ангажименти за разходи – наличности* са в размер на 1 318 478.33 лв. Към 30.06.2023 г. получените гаранции и поръчителства са в размер на 28 946.28 лв. За периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г. са възникнали ангажименти за разходи в размер на 335 949.14 лв. Възникналите ангажименти за разходи с незабавна реализация са в размер на 175 028.38 лв. Реализираните ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение са в размер на 744 297.96 лв. Вътрешните трансфери на

поети ангажименти за разходи са в размер на 26 013.55 лв. Анулираните /канцелирани/ поети ангажименти за разходи са в размер на 1 512.00 лв.

Възникналите нови задължения за разходи през отчетния период са в размер 744 297.96лв.

Финансирането на разходите за сметка на националното съфинансиране е в размер на 78 782.21 лв. Финансирането на разходите за сметка на средства от Европейския съюз е в размер на 1 107 144.09 лв. Финансиране на разходи за сметка на бенефициента е в размер на 702.52 лв.

ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“

Медицински университет – Варна няма открита набирателна сметка.

В отчетна група „Други сметки и дейности“ са отчетени:

НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дълготрайните материални активи към 30.06.2023 г. са в размер на 4 692 308.91 лв., в т.ч.:

1. Активи с историческа и художествена стойност и книги –на стойност 1 379 271.91 лв. – със 151 481.38 лв. повече от предходната година, в т.ч.:

- Книги в библиотеките - на стойност 1 293 098.41 лв. – със 151 481.38 лв. повече в сравнение с началото на периода;

- Активи с историческа и художествена стойност - на стойност 86 173.50 лв. – без изменение през отчетния период.

2. Земи - на стойност 3 313 037.00 лв. – без изменение през отчетния период.

Изменението на ДМА спрямо 2022 г. е в посока на увеличение в размер на 151 481.38лв.

КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Текущо, през 2023 г. не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздел 6 и раздел 7 със сметките от гр.11, гр.12. Към 30.06.2023 г. акумулираното изменение на нетните активи от минали години е в размер на 4 540 827.53лв., а изменението на нетните активи за периода е в размер на 151 481.38 лв. Общо капитала в отчетна група „ДСД“ към 30.06.2023 г. е в размер на 4 692 308.91 лв. и е със 151 481.38 лв. повече в сравнение с 2022 г.

ПРИХОДИ

През отчетния период няма реализирани приходи в отчетна група „Други сметки и дейности.

РАЗХОДИ

Разходи за активи, капитализирани в ДСД

Разходите за активи, капитализирани в ДСД към 30.06.2023 г. са в размер на /минус/ 151 481.38 лв. и са 136.56% от разходите за активи, капитализирани в ДСД през отчетната 2022 г.

ПРЕОЦЕНКИ И ДРУГИ СЪБИТИЯ

НАМАЛЕНИЕ НА НЕТНИТЕ АКТИВИ ОТ ДРУГИ СЪБИТИЯ

Към 30.06.2023 г. намалението на нетните активи от други събития е с нулева стойност.

Финансовият отчет на Медицински университет – Варна представя информацията относно състоянието и изменението на активите, пасивите, приходите и разходите към 30.06.2023 г. Изготвен е при спазване на нормативните изисквания и счетоводната политика на Медицински университет – Варна и представя имущественото и финансово състояние на университета вярно, честно и обективно.

Заличена информация съгласно ЗЗЛД и Регламент (ЕС)2016/679

